

สำนักปลัด กองช่าง
 กอ.คลัง กองการศึกษาศึกษา
 ที่พิมพ์ ๐๐๕๕๓ ขร/๐๐๗



เลขที่รับ
รับวันที่ 8 มี.ก. ๖๔
เวลา 14:40

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงราย
ศาลากลางจังหวัดเชียงราย ชั้น ๒
อ.เมืองเชียงราย จ.เชียงราย ๕๗๑๐๐

๓ มีนาคม ๒๕๖๔

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของเทศบาลตำบลศรีดอนชัย
อำเภอเชียงของ จังหวัดเชียงราย

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลศรีดอนชัย

อ้างถึง ๑. หนังสือเทศบาลตำบลศรีดอนชัย ที่ ขร ๕๗๙๐๒/ว ๙๔๗ ลงวันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๓
๒. หนังสือเทศบาลตำบลศรีดอนชัย ที่ ขร ๕๗๙๐๒/๐๘๕ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
ของเทศบาลตำบลศรีดอนชัย จำนวน ๑ ชุด
๒. รายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
ของเทศบาลตำบลศรีดอนชัย จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง เทศบาลตำบลศรีดอนชัย ได้ส่งรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่
๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของเทศบาลตำบลศรีดอนชัย เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงราย ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของเทศบาลตำบลศรีดอนชัยเสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๙๕ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วย
การตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอส่งรายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงินมาเพื่อ
ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และควบคุมหรือกำกับมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก ทั้งนี้เพื่อเป็นการรักษาวินัย
การเงินการคลังของรัฐอย่างเคร่งครัด ขอให้ท่านเร่งดำเนินการตามหนังสือแจ้งนี้ และแจ้งผลการดำเนินการไปให้
สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงราย ทราบทุก ๖๐ วัน จนกว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จ ทั้งนี้ ได้ส่งสำเนา
รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน และสำเนารายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน
ดังกล่าวให้นายอำเภอเชียงของ เพื่อทราบด้วยแล้ว

.....
.....
.....
.....
.....
.....

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุภาพ ไชยเทพ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงราย ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงราย
โทร. ๐ ๕๓๑๗ ๗๔๒๔ โทรสาร ๐ ๕๓๑๗ ๗๔๒๕
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : cri@oag.go.th

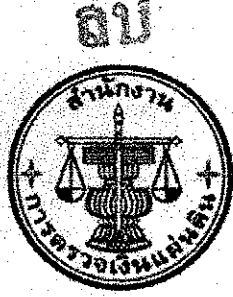
รับ

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงิน

เทศบาลตำบลศรีดอนชัย

อำเภอเชียงของ จังหวัดเชียงราย

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563



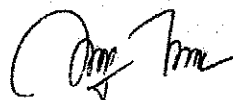
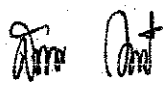
**รายงานข้อเสนอแนะการตรวจสอบการเงิน
เทศบาลตำบลศรีดอนชัย อำเภอเชียงของ จังหวัดเชียงราย
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓**

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงราย ได้ตรวจสอบรายงานการเงินของเทศบาลตำบลศรีดอนชัย อำเภอเชียงของ จังหวัดเชียงราย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ และขอเสนอข้อบกพร่องจากการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะ ดังนี้

ข้อบกพร่อง	ข้อเสนอแนะ																																												
<p>ตามที่สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงราย ได้เข้าตรวจสอบรายงานการเงินของเทศบาลตำบลศรีดอนชัย อำเภอเชียงของ จังหวัดเชียงราย สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ มีข้อตรวจพบจากการสุ่มตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างเหมาโครงการก่อสร้างฝายต้นน้ำแบบกล่องเกเบียนชนิดหินทิ้งจำนวน ๘ โครงการ ดังนี้</p> <p>๑. คณะกรรมการกำหนดราคากลางและร่างขอบเขตงาน ตามคำสั่งเทศบาลตำบลศรีดอนชัย ที่ ๕๑๓/๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง และร่างขอบเขตงาน กำหนดราคากลางไม่เป็นตามหลักเกณฑ์และรูปแบบรายการ ทำให้เกิดความเสียหายจากการคำนวณราคากลางผิดพลาดจำนวนทั้งสิ้น ๑๐๘,๙๖๗.๘๒ บาท รายละเอียดดังนี้</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 20%;">โครงการ</th> <th style="width: 20%;">คำนวณตามสัญญา</th> <th style="width: 20%;">คำนวณใช้จริง</th> <th style="width: 40%;">ผลต่าง</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>๑. ลำห้วยห้วย ม.๑</td> <td style="text-align: right;">๓๕,๙๒๔.๐๐</td> <td style="text-align: right;">๒๗,๘๕๗.๖๔</td> <td style="text-align: right;">๘,๐๖๖.๓๖</td> </tr> <tr> <td>๒. ลำห้วยห้วย ม.๖</td> <td style="text-align: right;">๓๕,๙๒๔.๐๐</td> <td style="text-align: right;">๒๗,๘๕๗.๖๔</td> <td style="text-align: right;">๘,๐๖๖.๓๖</td> </tr> <tr> <td>๓. ลำห้วยร่องปิง ม.๗</td> <td style="text-align: right;">๕๓,๘๘๖.๐๐</td> <td style="text-align: right;">๔๐,๔๘๕.๙๔</td> <td style="text-align: right;">๑๓,๔๐๐.๐๖</td> </tr> <tr> <td>๔. ลำห้วยไคร้ (จุดที่ ๑) ม.๑๐</td> <td style="text-align: right;">๓๕,๙๒๔.๐๐</td> <td style="text-align: right;">๒๗,๘๕๗.๖๔</td> <td style="text-align: right;">๘,๐๖๖.๓๖</td> </tr> <tr> <td>๕. ลำห้วยไคร้ (จุดที่ ๒) ม.๑๐</td> <td style="text-align: right;">๓๕,๙๒๔.๐๐</td> <td style="text-align: right;">๒๗,๘๕๗.๖๔</td> <td style="text-align: right;">๘,๐๖๖.๓๖</td> </tr> <tr> <td>๖. ลำห้วยร่องปิง ม.๑๒</td> <td style="text-align: right;">๕๓,๘๘๖.๐๐</td> <td style="text-align: right;">๔๐,๔๘๕.๙๔</td> <td style="text-align: right;">๑๓,๔๐๐.๐๖</td> </tr> <tr> <td>๗. ลำห้วยร่องปิง ม.๑๓</td> <td style="text-align: right;">๓๕,๙๒๔.๐๐</td> <td style="text-align: right;">๒๗,๘๕๗.๖๔</td> <td style="text-align: right;">๘,๐๖๖.๓๖</td> </tr> <tr> <td>๘. ลำห้วยร่องปิง ม.๑๔</td> <td style="text-align: right;">๕๓,๘๘๖.๐๐</td> <td style="text-align: right;">๔๐,๔๘๕.๙๔</td> <td style="text-align: right;">๑๓,๔๐๐.๐๖</td> </tr> <tr> <td>รวม</td> <td style="text-align: right;">๓๔๑,๒๗๘.๐๐</td> <td style="text-align: right;">๒๖๐,๗๕๖.๐๒</td> <td style="text-align: right;">๘๐,๕๒๑.๙๘</td> </tr> <tr> <td>ราคากลาง ๑.๓๕๓๑</td> <td style="text-align: right;">๔๖๑,๗๘๓.๒๖</td> <td style="text-align: right;">๓๕๒,๘๑๕.๔๔</td> <td style="text-align: right;">๑๐๘,๙๖๗.๘๒</td> </tr> </tbody> </table>	โครงการ	คำนวณตามสัญญา	คำนวณใช้จริง	ผลต่าง	๑. ลำห้วยห้วย ม.๑	๓๕,๙๒๔.๐๐	๒๗,๘๕๗.๖๔	๘,๐๖๖.๓๖	๒. ลำห้วยห้วย ม.๖	๓๕,๙๒๔.๐๐	๒๗,๘๕๗.๖๔	๘,๐๖๖.๓๖	๓. ลำห้วยร่องปิง ม.๗	๕๓,๘๘๖.๐๐	๔๐,๔๘๕.๙๔	๑๓,๔๐๐.๐๖	๔. ลำห้วยไคร้ (จุดที่ ๑) ม.๑๐	๓๕,๙๒๔.๐๐	๒๗,๘๕๗.๖๔	๘,๐๖๖.๓๖	๕. ลำห้วยไคร้ (จุดที่ ๒) ม.๑๐	๓๕,๙๒๔.๐๐	๒๗,๘๕๗.๖๔	๘,๐๖๖.๓๖	๖. ลำห้วยร่องปิง ม.๑๒	๕๓,๘๘๖.๐๐	๔๐,๔๘๕.๙๔	๑๓,๔๐๐.๐๖	๗. ลำห้วยร่องปิง ม.๑๓	๓๕,๙๒๔.๐๐	๒๗,๘๕๗.๖๔	๘,๐๖๖.๓๖	๘. ลำห้วยร่องปิง ม.๑๔	๕๓,๘๘๖.๐๐	๔๐,๔๘๕.๙๔	๑๓,๔๐๐.๐๖	รวม	๓๔๑,๒๗๘.๐๐	๒๖๐,๗๕๖.๐๒	๘๐,๕๒๑.๙๘	ราคากลาง ๑.๓๕๓๑	๔๖๑,๗๘๓.๒๖	๓๕๒,๘๑๕.๔๔	๑๐๘,๙๖๗.๘๒	<p>เพื่อให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างของเทศบาลตำบลศรีดอนชัยเป็นไปตามวัตถุประสงค์ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสามารถใช้ประโยชน์พัสดุได้อย่างคุ้มค่า ขอให้เทศบาลตำบลศรีดอนชัยกำชับ ควบคุม กำกับบุคคลหรือคณะกรรมการ ที่นายกเทศมนตรีมอบหมายหรือแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่จัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง และกำหนดราคากลาง คณะกรรมการซื้อหรือจ้าง และเจ้าหน้าที่ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ในโอกาสต่อไป ให้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีหรือแบบแผนของทางราชการโดยเคร่งครัด มิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก และแจ้งให้ทราบถึงบทลงโทษกรณีปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ในการจัดซื้อจัดจ้างหรือการบริหารพัสดุ และรายงานผลให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงราย ทราบด้วย</p>
โครงการ	คำนวณตามสัญญา	คำนวณใช้จริง	ผลต่าง																																										
๑. ลำห้วยห้วย ม.๑	๓๕,๙๒๔.๐๐	๒๗,๘๕๗.๖๔	๘,๐๖๖.๓๖																																										
๒. ลำห้วยห้วย ม.๖	๓๕,๙๒๔.๐๐	๒๗,๘๕๗.๖๔	๘,๐๖๖.๓๖																																										
๓. ลำห้วยร่องปิง ม.๗	๕๓,๘๘๖.๐๐	๔๐,๔๘๕.๙๔	๑๓,๔๐๐.๐๖																																										
๔. ลำห้วยไคร้ (จุดที่ ๑) ม.๑๐	๓๕,๙๒๔.๐๐	๒๗,๘๕๗.๖๔	๘,๐๖๖.๓๖																																										
๕. ลำห้วยไคร้ (จุดที่ ๒) ม.๑๐	๓๕,๙๒๔.๐๐	๒๗,๘๕๗.๖๔	๘,๐๖๖.๓๖																																										
๖. ลำห้วยร่องปิง ม.๑๒	๕๓,๘๘๖.๐๐	๔๐,๔๘๕.๙๔	๑๓,๔๐๐.๐๖																																										
๗. ลำห้วยร่องปิง ม.๑๓	๓๕,๙๒๔.๐๐	๒๗,๘๕๗.๖๔	๘,๐๖๖.๓๖																																										
๘. ลำห้วยร่องปิง ม.๑๔	๕๓,๘๘๖.๐๐	๔๐,๔๘๕.๙๔	๑๓,๔๐๐.๐๖																																										
รวม	๓๔๑,๒๗๘.๐๐	๒๖๐,๗๕๖.๐๒	๘๐,๕๒๑.๙๘																																										
ราคากลาง ๑.๓๕๓๑	๔๖๑,๗๘๓.๒๖	๓๕๒,๘๑๕.๔๔	๑๐๘,๙๖๗.๘๒																																										

A



ข้อบกพร่อง	ข้อเสนอแนะ
<p>ภายหลังจากการเข้าตรวจสอบ เทศบาลตำบลศรีดอนชัยได้รับคืนเงินตามใบเสร็จรับเงินเลขที่ RCPT - ๐๐๑๔๙/๖๔ ลงวันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ จำนวน ๑๐๘,๙๖๗.๘๒ บาท</p> <p>๒. การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญาจ้าง โครงการก่อสร้างฝายต้นแบบคลองเกเบี่ยน ชนิดหินทิ้ง ลำห้วยร่องปึง หมู่ที่ ๑๔ ตำบลศรีดอนชัย ตามฎีกาเบิกจ่ายเลขที่ ๐๐๑๕๒/๖๓ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๖๒ จำนวนเงิน ๑๔๕,๙๐๐.๐๐ บาท ตามสัญญาจ้างเลขที่ ๕๔/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๒ พบว่า เสา ค.ส.ล. ก่อสร้างไม่ครบตามแบบกำหนด และภายหลังจากการเข้าตรวจสอบเทศบาลตำบลศรีดอนชัยได้แจ้งให้ผู้รับจ้างดำเนินการแก้ไขตามแบบกำหนดในสัญญาจ้าง</p>	<p> (นางสาวสุภาพ ไชยเทพ) ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงราย</p> <p> (นางสาวสิรภัทร โปหาดี) นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ</p>

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
วันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๔